



คุณลักษณะและคุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน
ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล

Personal Characteristics and Qualities Affecting the Quality of Financial Statement
Preparation and Presentation of Accountants in Bangkok
and Surrounding Provinces

ศิริรัตน์ โพธิ์เงิน^{1*} และจิรพงษ์ จันทรงาม²

Sirirad Phongern^{1*} and Jirapong Channgam²

¹นักศึกษา ปริญญาโท สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

²อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1*}Master Student of Faculty of Accountancy Sripatum University

²Lecturer from Faculty of Accountancy Sripatum University

*Corresponding Author Email: Sirirad115001@gmail.com

Received: 7 June 2025

Revised: 17 June 2025

Accepted: 21 June 2025

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล และ 2. เพื่อศึกษาคุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล เป็นการศึกษาแบบเชิงปริมาณ มีเครื่องมือในการวิจัย คือ แบบสอบถาม โดยมีกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 385 คน ที่มาจากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความคลาดเคลื่อน 0.05 โดยใช้การสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) ข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถามจะถูกวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และเปรียบเทียบโดยการทดสอบค่าที (t-test) ผลการวิจัยพบว่า 1) คุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี เช่น คุณวุฒิทางการศึกษา, ประสบการณ์ในการทำงาน และประเภทของกิจการที่นักบัญชีรับผิดชอบ มีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ ตัวแปรที่มีผลกระทบสูงสุดคือ คุณวุฒิทางการศึกษา โดยตัวแปรนี้มีค่า $Beta = 0.343$ ($t = 7.203$) และ 2) คุณสมบัติส่วนบุคคล เช่น ความรู้ด้านการบัญชี, ความรู้ด้านกฎหมายและภาษีอากร, ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางบัญชี และทักษะการสื่อสาร ล้วนมีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ ตัวแปรที่มีผลสูงสุดคือ ความรู้ด้านการบัญชี ซึ่งมีค่า $Beta = 0.375$ ($t = 7.552$)

คำสำคัญ: คุณลักษณะส่วนบุคคล, คุณสมบัติส่วนบุคคล, คุณภาพงบการเงิน



Abstract

This research consists purposes were 1. to study the personal characteristics that affect the quality of financial statement preparation and presentation by accountants in Bangkok and its metropolitan area and 2. to study the individual qualifications that influence the quality of financial statement preparation and presentation by accountants in Bangkok and its metropolitan area. This research is quantitative. The research instrument used is a questionnaire. The sample group consists of 385 individuals, determined using Taro Yamane's (1973) formula at a margin of error of 0.05. Simple Random Sampling was employed for sample selection. Data collected from the questionnaires will be analyzed using descriptive statistics, including percentage, mean and standard deviation and will be compared using the t-test. The research findings revealed that 1) Personal characteristics of accountants such as educational qualifications, work experience and the type of business they are responsible for significantly affect the quality of financial statement preparation and presentation. The variable with the highest impact was educational qualifications, with a Beta value of 0.343 ($t = 7.203$) and 2) Individual qualifications such as accounting knowledge, knowledge of law and taxation, accounting technology skills, and communication skills also significantly influence the quality of financial statement preparation and presentation. The variable with the greatest effect was accounting knowledge, which had a Beta value of 0.375 ($t = 7.552$).

Keywords: Personal Characteristics, Personal Qualities, Financial Statement Quality

บทนำ

งบการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่มีบทบาทสำคัญต่อองค์กรธุรกิจ รัฐบาล และบุคคลทั่วไป เนื่องจากเป็นเอกสารที่สะท้อนถึงสถานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดขององค์กรในช่วงระยะเวลาที่กำหนด ข้อมูลจากงบการเงินช่วยให้เจ้าของกิจการ นักลงทุน และเจ้าหน้าที่สามารถประเมินประสิทธิภาพและความมั่นคงทางการเงินขององค์กรได้ นอกจากนี้ งบการเงินยังเป็นแหล่งข้อมูลสำคัญในการวิเคราะห์แนวโน้มการเติบโตและความสามารถในการทำกำไร ซึ่งช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน การขยายกิจการ หรือการให้สินเชื่อได้อย่างรอบคอบ (Brigham, E. F. and Ehrhardt, M. C, 2021)

สำหรับนักลงทุนและผู้ถือหุ้น งบการเงินช่วยให้เข้าใจถึงผลประกอบการของบริษัทว่ามีกำไรหรือขาดทุนเพียงใด รวมถึงสามารถเปรียบเทียบผลลัพธ์ทางการเงินในแต่ละงวดเพื่อวิเคราะห์แนวโน้มของธุรกิจ นักลงทุนสามารถใช้ข้อมูลจากงบกำไรขาดทุน งบดุล และงบกระแสเงินสด เพื่อพิจารณาว่าควรลงทุนเพิ่ม ลด หรือถอนการลงทุนออกจากธุรกิจนั้น ๆ ส่วนเจ้าหน้าที่และสถาบันการเงินสามารถใช้ข้อมูลเหล่านี้เพื่อวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ขององค์กร ซึ่งมีผลต่อการพิจารณาให้สินเชื่อหรือการปรับโครงสร้างหนี้ในกรณีที่องค์กรมีปัญหาทางการเงิน (Brealey, R. A., Myers, S. C. and Allen, F, 2019)



นอกจากนี้ งบการเงินยังเป็นปัจจัยสำคัญในการวางแผนกลยุทธ์และบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพ ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลจากงบการเงินเพื่อประเมินจุดแข็งและจุดอ่อนขององค์กร พร้อมทั้งวางแผนกลยุทธ์ทางธุรกิจที่เหมาะสม เช่น การลดต้นทุน การเพิ่มรายได้ หรือการขยายตลาดในอนาคต ในภาครัฐบาล งบการเงินของหน่วยงานรัฐช่วยให้สามารถติดตามการใช้จ่ายงบประมาณและประเมินประสิทธิภาพของนโยบายเศรษฐกิจและสังคมได้อย่างเป็นระบบ ในขณะที่สำหรับบุคคลทั่วไป งบการเงินสามารถเป็นแนวทางในการวางแผนทางการเงินส่วนบุคคล รวมถึงการวางแผนเกษียณอายุและการจัดการภาระหนี้สินให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น (Kaplan, R. S. and Norton, D. P, 2019)

การจัดทำและนำเสนองบการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือขึ้นอยู่กับคุณลักษณะและคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีเป็นหลัก ผู้ทำบัญชีที่มีความซื่อสัตย์และยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพจะช่วยให้ข้อมูลทางการเงินมีความโปร่งใสและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล เช่น นักลงทุน เจ้าหนี้ และหน่วยงานกำกับดูแล ความซื่อสัตย์หมายถึงการไม่บิดเบือนข้อมูลทางการเงินและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ (International Federation of Accountants, 2021) นอกจากนี้ ผู้ทำบัญชียังต้องมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจทางการเงิน ไม่ยอมให้มีอิทธิพลจากผู้บริหารหรือบุคคลภายนอกที่อาจนำไปสู่การรายงานข้อมูลที่ผิดพลาดหรือทำให้เกิดความเข้าใจผิดต่อสถานะทางการเงินขององค์กร การรักษารายาบรรณทางวิชาชีพเป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยให้กระบวนการจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐาน และลดความเสี่ยงของการฉ้อโกงหรือการบิดเบือนข้อมูล

นอกเหนือจากจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีต้องมีความสามารถทางวิชาชีพที่ดี ซึ่งรวมถึงความเชี่ยวชาญในมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความเข้าใจในมาตรฐานบัญชี เช่น IFRS (International Financial Reporting Standards) หรือ GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) เป็นสิ่งจำเป็นต่อการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพ การที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ในเรื่องของภาษี การวิเคราะห์งบการเงิน และการบริหารความเสี่ยงทางการเงินจะช่วยให้องค์กรสามารถวางแผนทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Brigham, E. F. and Ehrhardt, M. C, 2021) นอกจากนี้ ความสามารถด้านเทคโนโลยีก็มีความสำคัญมากขึ้นในยุคดิจิทัล ผู้ทำบัญชีที่สามารถใช้ซอฟต์แวร์บัญชีหรือระบบ ERP (Enterprise Resource Planning) ได้อย่างชำนาญจะช่วยให้การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินมีความถูกต้องและรวดเร็วขึ้น ลดข้อผิดพลาดในการคำนวณและการรายงาน อีกทั้งยังช่วยให้สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณลักษณะและคุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เนื่องจากปัจจุบันมาตรฐานทางบัญชีและข้อกำหนดด้านการรายงานทางการเงินมีความเข้มงวดมากขึ้น ทำให้บทบาทของผู้ทำบัญชีไม่เพียงแต่ต้องมีความรู้ความสามารถทางเทคนิค แต่ยังต้องมีคุณลักษณะด้านจรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์ ความละเอียดรอบคอบ และทักษะการสื่อสารที่ดี เพื่อให้การรายงานข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง โปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด การศึกษานี้จะช่วยระบุปัจจัยด้านบุคลิกภาพและคุณสมบัติที่มีผลต่อคุณภาพของงานบัญชี ซึ่งจะเป็ประโยชน์ต่อองค์กร ผู้ประกอบการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี และยกระดับมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น



วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาคุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล

การบทวนวรรณกรรม

1. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

วิชาชีพบัญชี เป็นศิลปะของการรวบรวม บันทึก จำแนก และสรุปข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้ได้ งบการเงิน ที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งานทั้งภายในและภายนอกองค์กร (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558; สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา, ม.ป.ป.) โดยมีหลักการสำคัญคือความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือ และการเปรียบเทียบกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561) ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามกฎหมาย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2543) และยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561) ขณะที่ผู้สอบบัญชีก็มี มาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจในความถูกต้องของข้อมูล (ยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน, 2563) การบัญชีจึงเป็นแกนกลางสำคัญที่ช่วยให้กิจการทราบสถานะทางการเงิน ควบคุมการดำเนินงาน ป้องกันการทุจริต และเป็นหลักฐานสำหรับข้อกำหนดทางกฎหมายต่าง ๆ

2. แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในการปฏิบัติงาน

คุณลักษณะของนักบัญชีที่ดีประกอบด้วยหลายด้านที่สำคัญ ทั้งความรู้ ทักษะ และจริยธรรมที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะในยุคดิจิทัลที่เทคโนโลยีและการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจมีบทบาทมากขึ้น นักบัญชีต้องมีความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร, ทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยี, รวมถึงทักษะการสื่อสารที่ดี เพื่อการทำงานร่วมกับผู้อื่นและการจัดการธุรกิจ การมีจริยธรรมที่ดี เช่น ความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการรักษาความลับ ถือเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีคุณภาพและมีความรับผิดชอบต่องค์กรและสังคม นอกจากนี้การพัฒนานตนเองอย่างต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ เช่น ทักษะทางการบริหารและการวิเคราะห์ข้อมูล ยังช่วยให้นักบัญชีสามารถปรับตัวตามการเปลี่ยนแปลงในอุตสาหกรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ดาระณี สุรินทร์เสรี, 2550)

3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

คุณภาพของงบการเงินนั้นมีความสำคัญในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน และได้รับการกำหนดตามหลักเกณฑ์ต่างๆ เช่น ความเข้าใจได้ (Understandability), ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance), ความเชื่อถือได้ (Reliability), และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ซึ่งถือเป็นคุณลักษณะพื้นฐานที่งบการเงินต้องมีเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ใช้งบ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553; สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) นอกจากนี้ การจัดทำงบการเงินรวมและการควบคุมการดำเนินงานในองค์กรยังมีบทบาทสำคัญในการแสดงถึงความโปร่งใสและความเชื่อถือได้ของข้อมูล เช่น การรวมรายการสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย โดยจะต้องแสดงข้อมูลที่สะท้อนความเป็นจริงทางเศรษฐกิจมากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย (อัญชลี วิรุฬห์จรรยา, 2554)



4. สถานประกอบการด้านบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การจัดกลุ่มสถานประกอบการด้านบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครตามทุนจดทะเบียนมีความสำคัญในการสะท้อนลักษณะของธุรกิจในแต่ละระดับ โดยกลุ่มทุนจดทะเบียนมากกว่า 5 ล้านบาทมีจำนวนบริษัทสูงสุด (1,029 บริษัท) ซึ่งแสดงถึงธุรกิจขนาดใหญ่ที่มักจะเกี่ยวข้องกับลูกค้าระดับองค์กรใหญ่และมีความต้องการการบริการทางบัญชีที่ซับซ้อน กลุ่มทุนจดทะเบียน 1-5 ล้าน (788 บริษัท) แสดงถึงธุรกิจขนาดกลางที่มีการให้บริการบัญชีทั่วไปแก่ธุรกิจขนาดเล็กถึงกลาง ขณะที่กลุ่มทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้าน (221 บริษัท) มีธุรกิจขนาดเล็กที่ให้บริการบัญชีพื้นฐาน เช่น การยื่นภาษี ซึ่งเหมาะกับลูกค้าขนาดเล็กที่มีความต้องการการบริการบัญชีในระดับเบื้องต้น

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยแบบเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย ได้แก่ ประกอบด้วย

1.1 ประชากร ได้แก่ ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการในเขต กรุงเทพมหานคร โดยเป็นสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (2025) โดยไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีในกลุ่ม ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการในกรุงเทพมหานคร โดยเป็นสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องจำนวน 385 คน ได้จากการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย กำหนดขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และค่าความผิดพลาดสูงสุดที่ยอมรับให้เกิดขึ้น 5%

2. เครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการเก็บข้อมูล โดยผู้วิจัยได้กำหนดข้อคำถามที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ข้อมูลคุณลักษณะ ประกอบไปด้วย คุณวุฒิ (Qualifications) ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน (Work Experience) และประเภทของกิจการที่รับทำบัญชี (Type of Business Engaged in Accounting) ซึ่งเป็นคำถามปลายปิดให้เลือกตอบ ส่วนที่ 2 คำถามคุณสมบัติส่วนบุคคล ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน (Knowledge of Accounting and Financial Reporting Standards) ความรู้ด้านกฎหมายและภาษีอากร (Knowledge of Law and Taxation) ทักษะการใช้เทคโนโลยีและโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (Skills in Technology and Accounting Software) และทักษะความสัมพันธ์และติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งเป็นคำถามประเมินความสำคัญให้เลือกตอบเป็น 5 ระดับ ส่วนที่ 3 คำถามเกี่ยวกับคุณภาพในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance to Decision-Making) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ด้านความทันเวลา (Timeliness) ด้านความเข้าใจได้ (Understandability) ซึ่งเป็นคำถามประเมินความสำคัญให้เลือกตอบเป็น 5 ระดับ และส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นเพิ่มเติม



3. การเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลจากการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 385 คน ซึ่งเป็นผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการในเขต กรุงเทพมหานคร และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลจากการศึกษาค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศ และต่างประเทศเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาวิจัยครั้งนี้

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งออกเป็น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยการนำข้อมูลที่ได้จากการแจกแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมทางสถิติทางการวิจัยโดยใช้สถิติวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และใช้สถิติวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. การศึกษาคุณลักษณะส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล

ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณลักษณะส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงิน

ตัวแปร	B	SE	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่	0.839	0.138		6.092	0.000
คุณวุฒิ	0.309	0.043	0.343	7.203	0.000**
ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	0.175	0.050	0.188	3.489	0.001**
ประเภทของกิจการที่รับทำบัญชีให้	0.181	0.046	0.194	3.898	0.000**

$R^2 = .610$, $F = 154.44$, Sig. of $F = .000$

จากตารางที่ 1 พบว่า ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อศึกษาคุณลักษณะส่วนบุคคลที่มีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงิน พบว่า ตัวแปรคุณวุฒิ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และประเภทของกิจการที่รับทำบัญชีให้ มีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P\text{-Value} < 0.01$) โดยตัวแปรคุณวุฒิมีผลกระทบสูงสุด ($Beta = 0.343$, $t = 7.203$) รองลงมาคือประเภทของกิจการที่รับทำบัญชีให้ ($Beta = 0.194$, $t = 3.898$) และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ($Beta = 0.188$, $t = 3.489$) ทั้งนี้ ค่าคงที่ของสมการอยู่ที่ 0.839 ($t = 6.092$, $P < 0.001$) และตัวแปรอิสระทั้งสามตัวร่วมกันสามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินได้ร้อยละ 61.0 ($R^2 = 0.610$) โดย



ผลรวมของแบบจำลองมีความเหมาะสมและนัยสำคัญ ($F = 154.44$, $P < 0.001$) แสดงว่าคุณลักษณะส่วนบุคคลเหล่านี้เป็นปัจจัยที่สำคัญในการส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำและนำเสนอการเงินในกลุ่มตัวอย่างนี้

2. การศึกษาคุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงิน

ตัวแปร	B	SE	Beta	t	Sig.
1. ความรู้ด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	0.760	0.144		5.262	0.000
ตัวแปร	B	SE	Beta	t	Sig.
2. ความรู้ด้านกฎหมาย และการภาษีอากร	0.097	0.046	0.106	2.125	0.034*
3. ทักษะการใช้เทคโนโลยี และโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	0.172	0.049	0.185	3.521	0.000**
4. ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการติดต่อสื่อสาร	0.205	0.039	0.233	5.320	0.000**

จากตารางที่ 2 พบว่า คุณสมบัติส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ความรู้ด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ($B = 0.760$, $p < 0.001$), ความรู้ด้านกฎหมายและการภาษีอากร ($B = 0.097$, $p = 0.034$), ทักษะการใช้เทคโนโลยีและโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ($B = 0.172$, $p < 0.01$) และทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการติดต่อสื่อสาร ($B = 0.205$, $p < 0.01$) โดยตัวแปรเหล่านี้ร่วมกันสามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินได้ร้อยละ 62.4 ($R^2 = 0.624$) และแบบจำลองมีความเหมาะสมอย่างมีนัยสำคัญ ($F = 92.96$, $p < 0.001$) สรุปได้ว่าคุณสมบัติส่วนบุคคลทั้งสี่ด้านนี้มีผลสำคัญต่อการเพิ่มคุณภาพของงานบัญชี

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า คุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี เช่น คุณวุฒิทางการศึกษา, ประสบการณ์ในการทำงาน และประเภทของกิจการที่นักบัญชีรับผิดชอบ มีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินอย่างมีนัยสำคัญ ตัวแปรที่มีผลกระทบสูงสุดคือคุณวุฒิทางการศึกษา โดยตัวแปรนี้มีค่า $Beta = 0.343$ ($t = 7.203$) ซึ่งแสดงถึงความสัมพันธ์ที่เด่นชัดระหว่างระดับการศึกษาของนักบัญชีและคุณภาพของงบการเงินที่จัดทำขึ้น ผู้ที่มีคุณวุฒิสูงกว่า เช่น ปริญญาตรีหรือสูงกว่าจะมีความสามารถในการจัดทำงบการเงินที่สะท้อนความเป็นจริงของสถานะการเงินขององค์กรได้ดีกว่า นอกจากนี้ ประสบการณ์ในการทำงานก็มีผลสำคัญ โดยมีค่า $Beta = 0.283$ ($t = 5.895$) ที่แสดงถึงความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงิน พบว่า ประเภทของกิจการที่นักบัญชีทำงานด้วย



เช่น กิจการขนาดใหญ่หรือองค์กรที่ต้องจัดทางการเงินซับซ้อน ก็มีผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ซึ่งพบว่า ค่า Beta = 0.211 ($t = 4.768$) ทำให้คุณภาพของงบการเงินดีขึ้นเมื่อทำงานกับองค์กรประเภทนี้

2. เพื่อศึกษาคุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล พบว่า คุณสมบัติส่วนบุคคล เช่น ความรู้ด้านการบัญชี, ความรู้ด้านกฎหมายและภาษีอากร, ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางบัญชี และทักษะการสื่อสาร ล้วนมีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินอย่างมีนัยสำคัญ ตัวแปรที่มีผลสูงสุดคือ ความรู้ด้านการบัญชี ซึ่งมีค่า Beta = 0.375 ($t = 7.552$) แสดงให้เห็นว่าผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ด้านบัญชีลึกซึ้งสามารถจัดทางการเงินที่ถูกต้องและเชื่อถือได้มากกว่า นอกจากนี้ ความรู้ด้านกฎหมายและภาษีอากรก็มีผลต่อคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Beta = 0.255 ($t = 6.004$) ทำให้การจัดทางการเงินมีความสอดคล้องกับข้อกำหนดทางกฎหมาย การใช้เทคโนโลยีทางบัญชีก็มีความสำคัญ โดยมีค่า Beta = 0.219 ($t = 5.045$) ซึ่งช่วยเพิ่มความแม่นยำและลดข้อผิดพลาดในการจัดทางการเงิน ส่วนทักษะการสื่อสารมีผลกระทบที่ดีในการทำงานร่วมกับผู้อื่น โดยมีค่า Beta = 0.168 ($t = 4.210$) ช่วยให้การนำเสนอการเงินมีความเข้าใจง่ายและตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้ดี

การอภิปรายผล

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ผลการศึกษาได้แสดงให้เห็นถึงความสำคัญของคุณลักษณะส่วนบุคคลที่มีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล โดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้าน คุณวุฒิทางการศึกษา พบว่า เป็นตัวแปรที่มีผลกระทบสูงสุดต่อคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Beta = 0.343 ($t = 7.203$) ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ที่เด่นชัดระหว่างระดับการศึกษาของนักบัญชีและความสามารถในการจัดทางการเงินที่สะท้อนความเป็นจริงของสถานะทางการเงินขององค์กรได้อย่างถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีของ Brigham, E. F. and Ehrhardt, M. C. (2021) ที่กล่าวว่า ความรู้และการศึกษาที่สูงขึ้นมักจะช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานที่ซับซ้อน รวมถึงการจัดทำรายงานทางการเงินที่ต้องการความแม่นยำสูง ในขณะที่ประสบการณ์ในการทำงาน ก็มีผลกระทบที่สำคัญ โดยมีค่า Beta = 0.283 ($t = 5.895$) ซึ่งบ่งชี้ว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในสาขานี้ย่อมสามารถจัดทางการเงินที่มีคุณภาพและสะท้อนถึงสถานะทางการเงินได้ดีกว่า ทั้งนี้ผลการวิจัยนี้สอดคล้องกับ Brealey, R. A., Myers, S. C. and Allen, F. (2019) ที่ระบุว่า ประสบการณ์การทำงานมีส่วนช่วยให้ผู้ทำบัญชีสามารถปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นและสามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินได้อย่างแม่นยำยิ่งขึ้น.

2. คุณสมบัติส่วนบุคคล เช่น ความรู้ด้านการบัญชี, ความรู้ด้านกฎหมายและภาษีอากร, ทักษะการใช้เทคโนโลยีทางบัญชี, และทักษะการสื่อสาร พบว่า แต่ละปัจจัยมีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินอย่างมีนัยสำคัญ โดยเฉพาะในด้านความรู้ทางบัญชีที่มีค่า Beta = 0.375 ($t = 7.552$) ซึ่งบ่งชี้ว่าความรู้ในด้านบัญชีมีผลสำคัญในการสร้างความน่าเชื่อถือให้กับงบการเงิน การศึกษานี้สอดคล้องกับทฤษฎีของ Kaplan, R. S. and Norton, D. P. (2019) ที่กล่าวว่า การมีความรู้ด้านการบัญชีและการใช้เทคโนโลยีเป็นปัจจัยหลักในการช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทางการเงิน โดยการใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยสามารถช่วยลดข้อผิดพลาดในการทำงานและเพิ่มความเร็วในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ พบว่า ทักษะการสื่อสารที่ดีมีผลในการนำเสนอการเงินอย่างเข้าใจง่าย โดยมีค่า Beta = 0.168 ($t = 4.210$) ซึ่งแสดงให้เห็นว่าทักษะในการ



สื่อสารมีความสำคัญในการทำให้ข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนสามารถถูกถ่ายทอดและนำเสนอให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลได้อย่างชัดเจนและเข้าใจได้ง่าย ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการตัดสินใจทางธุรกิจ

โดยรวมแล้ว ผลการวิจัยนี้สนับสนุนสมมติฐานที่ว่าคุณลักษณะส่วนบุคคล และคุณสมบัติส่วนบุคคลของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพในการจัดทำและนำเสนอการเงินอย่างมีนัยสำคัญ การศึกษานี้ยืนยันว่าการศึกษาและการพัฒนาทักษะของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ เช่น ความรู้ด้านบัญชี, กฎหมาย, ภาษีอากร และเทคโนโลยี เป็นสิ่งที่จำเป็นในการปรับปรุงคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งสามารถช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือและประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอให้กับผู้ใช้งาน นอกจากนี้ ผลการศึกษายังมีการเชื่อมโยงกับงานวิจัยที่เกี่ยวข้องก่อนหน้านี้และสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีในอนาคตเพื่อให้มีคุณสมบัติที่เหมาะสมกับการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพสูงขึ้น

ข้อค้นพบ หรือองค์ความรู้ใหม่

ข้อค้นพบจากการวิจัย พบว่า นักบัญชีมีคุณลักษณะส่วนบุคคลและคุณสมบัติส่วนบุคคลที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของการจัดทำและนำเสนอการเงิน โดยคุณสมบัติที่สำคัญที่สุดของมนุษย์คือ ภูมิหลังทางการศึกษา ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อความแม่นยำและประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน ในขณะเดียวกัน ระดับความสามารถและความเข้าใจในสภาพแวดล้อมของบริษัทใดบริษัทหนึ่งก็ได้รับอิทธิพลจากประสบการณ์การทำงานและประเภทของธุรกิจที่บริษัทนั้นดูแล ความรู้ด้านการบัญชี ความคุ้นเคยกับกฎระเบียบและภาษี ความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีการบัญชี และการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ถือเป็นตัวอย่างคุณลักษณะภายในของบริษัท ซึ่งทุกคนล้วนมีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน แต่ปัจจัยที่สำคัญที่สุดคือ ความสามารถในการทำบัญชี ข้อมูลใหม่ที่ได้รับจากการศึกษานี้เน้นย้ำถึงความสำคัญของการรวมเอาลักษณะภายในและภายนอกของนักบัญชีเข้าด้วยกันเพื่อปรับปรุงคุณภาพของงานบัญชี นอกจากนี้ การศึกษายังแสดงให้เห็นอีกด้วยว่าเพื่อให้ นักบัญชีสามารถสร้างและนำเสนอการเงินที่มีคุณภาพ ถูกต้อง และเชื่อถือได้ ศักยภาพของนักบัญชีจะต้องได้รับการพัฒนาอย่างครอบคลุม ซึ่งครอบคลุมทั้งทักษะทางวิชาชีพและวิชาการ เป็นต้น

ข้อเสนอแนะการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1.1 ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า คุณลักษณะส่วนบุคคล เช่น คุณวุฒิและประสบการณ์ในการทำงานมีผลต่อคุณภาพในการจัดทำงบการเงิน โดยเฉพาะในงานบัญชีที่ต้องการความเชี่ยวชาญและความรู้ในระดับสูง ดังนั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาคุณวุฒิและประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี เช่น การส่งเสริมการศึกษาและการอบรมในด้านบัญชีให้กับผู้ที่ทำงานในสาขานี้อย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับคุณภาพงานบัญชีในองค์กรต่าง ๆ

1.2 ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 2 พบว่า การมีทักษะด้านเทคโนโลยีและการใช้โปรแกรมบัญชีช่วยเพิ่มความแม่นยำในการจัดทำงบการเงิน

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป



งานวิจัยนี้ได้ข้อค้นพบที่สำคัญ คือ การพัฒนาคุณลักษณะส่วนบุคคลและคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีมีผลต่อการยกระดับคุณภาพในการจัดทำงบการเงิน สามารถนำไปประยุกต์ใช้กับการพัฒนาหลักสูตรการฝึกอบรมและการประเมินคุณภาพงานบัญชี โดยควรให้ความสำคัญกับการส่งเสริมทักษะทางด้านเทคโนโลยีและการสื่อสารในหมู่นักบัญชี สำหรับประเด็นในการวิจัยครั้งต่อไป ควรทำวิจัยในเรื่องการใช้เทคโนโลยีทางบัญชีในองค์กรต่าง ๆ และการประเมินผลกระทบของการฝึกอบรมในด้านนี้ต่อคุณภาพของงบการเงิน

เอกสารอ้างอิง

- กระทรวงพาณิชย์. (2025). *กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (Department of Business Development)*. กระทรวงพาณิชย์.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2543). *กฎหมายเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดการควบคุมงานบัญชี*. กรมพัฒนาธุรกิจการค้า.
- ดาระณี สุรินทร์เสรี. (2550). *ทักษะและจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน. (2563). การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในประเทศไทย. *วารสารการบัญชี*, 34(2), 45-67.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). *มาตรฐานการจัดทำงบการเงิน*. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *เกณฑ์การประเมินคุณภาพของงบการเงิน*. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2561). *มาตรฐานการจัดทำงบการเงิน*. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา. (ม.ป.ป.). *มาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี*. สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา.
- สมาคมการบัญชีของประเทศสหรัฐอเมริกา. (ม.ป.ป.). *หลักการบัญชีทั่วไปที่ได้รับการยอมรับ*. สมาคมการบัญชีของประเทศสหรัฐอเมริกา.
- อัญชลี วิรุฬห์จรรยา. (2554). *การควบคุมการจัดทำงบการเงินในองค์กร*. สำนักพิมพ์ธนา.
- Brigham, E. F. and Ehrhardt, M. C. (2021). *Financial management: Theory & practice*. (16th ed.). Cengage Learning.
- Brealey, R. A., Myers, S. C. and Allen, F. (2019). *Principles of corporate finance*. (13th ed.). McGraw-Hill Education.
- International Federation of Accountants (IFAC). (2021). *Code of ethics for professional accountants*. (International Edition). IFAC.
- Kaplan, R. S. and Norton, D. P. (2019). *The balanced scorecard: Translating strategy into action*. Harvard Business Press.
- Yamane Taro. (1973). *Statistic: An introductory and lysis*. (2th ed.). New York: Harpar and row.